

Miestne zastupiteľstvo mestskej časti Bratislava-Petržalka

Materiál na rokovanie
miestneho zastupiteľstva
dňa 25. júna 2024

Materiál číslo: 77/2024

Správa z kontroly realizácie platieb za materské školy

Predkladateľka:

Ing. Diana Chovancová
miestna kontrolórka

Materiál obsahuje:

1. Návrh uznesenia
2. Materiál

Zodpovedná:

Ing. Diana Chovancová
miestna kontrolórka

Spracovali:

Ing. Diana Chovancová
miestna kontrolórka

Ing. Lívia Pochabová
kontrolórka

Ing. Lenka Žitkovičová, M. Sc.
kontrolórka

Návrh uznesenia

Miestne zastupiteľstvo mestskej časti Bratislava-Petržalka

berie na vedomie

Správu z kontroly realizácie platieb za materské školy.

Materiál

Správa z kontroly realizácie platieb za materské školy.	
Oprávnená osoba	miestna kontrolórka mestskej časti Bratislava-Petržalka, útvar miestnej kontrolórky
Povinná osoba	Miestny úrad mestskej časti Bratislava – Petržalka a vybrané materské školy mestskej časti Bratislava-Petržalka
Poverenie	7/2023 zo dňa 28. novembra 2023
Čas výkonu kontroly	30.11.2023 – 05.06.2024 (prerušovane)
Kontrolované obdobie	01.01.2023 – 31.12.2023
Plán kontrolnej činnosti	Na 2. polrok roka 2023 prijatý uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Petržalka č. 140 zo dňa 27. júna 2023
Cieľ kontroly	<ul style="list-style-type: none"> • Vykonať kontrolu realizácie platieb za materské školy mestskej časti Bratislava -Petržalka (ďalej len „MČ Bratislava-Petržalka“) v roku 2023 a ich vysporiadanie v prípade duplicitných platieb za jednotlivých žiakov materských škôl. • Preveriť stav nedoplatkov a preplatiev v jednotlivých materských školách z úhrad zákonných zástupcov za pobyt dieťaťa v kontrolovanom roku a ich následné vysporiadanie.
Platné predpisy	<ul style="list-style-type: none"> • Zákon č. 245/2008 Z. z. o výchove a vzdelávaní (školský zákon) a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „Školský zákon“) • Zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „Zákon o finančnej kontrole a audite“) • Interné riadiace akty: <ul style="list-style-type: none"> ○ Úplné znenie všeobecného záväzného nariadenia mestskej časti Bratislava-Petržalka č.1/2012 o určení výšky príspevku a spôsobe jeho platby na čiastočnú úhradu nákladov v školách a školských zariadeniach ako vyplýva zo zmien a doplnení vykonaných všeobecne záväznými nariadeniami č. 4/2013, ktoré nadobudlo účinnosť dňa 9.5.2013, č. 3/2015, ktoré nadobudlo účinnosť dňa 1. apríla 2015 okrem § 5 ods. 6, 7 a 8, ktoré nadobudli účinnosť dňa 1. septembra 2015, č. 4/2019, ktoré nadobudlo účinnosť dňa 1. mája 2019 s výnimkou § 5 odsekov 7a), 9a), 11a), ktoré nadobudli účinnosť dňa 1. septembra 2019, č. 7/2019, ktoré nadobudlo účinnosť dňa 31. júla 2019, s výnimkou ustanovenia článku I. bod 3 tohto všeobecne záväzného nariadenia, ktoré nadobudlo účinnosť dňa 1. septembra 2019, č. 15/2019, ktoré nadobudlo účinnosť dňa 22.10.2019, č. 18/2019, ktoré nadobudlo účinnosť dňa 1. januára 2020, č. 15/2020, ktoré nadobudlo účinnosť dňa účinnosť 1. januára 2021 a č. 4/2021, ktoré nadobudlo účinnosť dňa 15. 10. 2021 (ďalej len „VZN č. 1/2012“) ○ Všeobecne záväzný nariadenie mestskej časti Bratislava-Petržalka č. 4/2023 zo dňa 14. 03. 2023 o určení výšky príspevku a spôsobe jeho platby na čiastočnú úhradu nákladov v školách a školských zariadeniach v zriaďovateľskej pôsobnosti mestskej časti Bratislava-Petržalka (ďalej len „VZN č. 4/2023“)

	<ul style="list-style-type: none"> ○ Školský poriadok MŠ Fedinova 7 zo dňa 26.10.2023 ○ Organizačný poriadok Miestneho úradu – IRA 10/2024/POR (ďalej len „Organizačný poriadok 2024“) ○ Smernica o postupe pri vykonávaní finančnej kontroly IRA_4/2024/SME účinná od 01.03.2024 (ďalej len „Smernica o vykonávaní FK“) ○ Zásady hospodárenia a nakladania s majetkom mestskej časti Bratislava-Petržalka a s majetkom zvereným jej do správy hlavným mestom SR Bratislavou účinnými od 01.05.2024 (ďalej len „Zásady hospodárenia“)
--	---

Kontrola bola zameraná na overenie:

1. Priradenia, respektíve spárovania nedefinovaných platieb za pobyt dieťaťa za všetky materské školy (ďalej len „MŠ“) MČ Bratislava-Petržalka v roku 2023
2. Zjednodušenie procesu priradovania platieb za pobyt dieťaťa v MŠ
3. Vrátania nepriradených platieb za pobyt detí v MŠ zákonným zástupcom v roku 2023
4. Stavu nedoplatkov a preplatiek v jednotlivých MŠ k 31.08.2023 (koniec školského roka) a k 31.12.2023 (koniec kalendárneho roka)
5. Spôsobu vysporiadania jednotlivých nedoplatkov a preplatiek v jednotlivých MŠ k 31.08.2023 a k 31.12.2023
6. Základnej finančnej kontroly (ďalej len „ZFK“) v súvislosti s platbami za pobyt detí v MŠ

Kontrola pracovala s dátami:

- Webové sídlo Mestskej časti Bratislava-Petržalka a jednotlivých MŠ
- Podklady predložené referátom účtovníctva (ďalej len „RÚ“) – podklady k IDp č. 5 z 31.05.2023 k zaúčtovaniu priradených platieb na účte 379 600, podklady k IDp č. 12 z 31.12.2023 k zaúčtovaniu priradených platieb na účte 318 003 (HS 3290), podklady k priradeniu neidentifikovaných platieb prenesených do roku 2024
- Podklady predložené RÚ – výstupy z programu EduPage od jednotlivých MŠ s vyfiltrovanými nedoplatkami a preplatkami k 31.08.2023 a 31.12.2023 a vyjadrenie jednotlivých MŠ k uvedeným podkladom (vo forme e-mailovej komunikácie)
- Podklady predložené RÚ – vybraná e-mailová komunikácia s jednotlivými MŠ ohľadom nesprávne definovaných platieb za obdobie 01.04.-15.04.2024
- Informačný softvér IS SAMO EURO REČŠ – konto účtu 318 003 (HS 3290) – Predpis poplatkov MŠ a konto účtu 602 100 (HS 3290) – Príjmy za poskytnuté služby – poplatky MŠ
- Štatistické výkazy pre MŠ k 15.09.2022 a k 15.09.2023 predložené RÚ
- Usmernenie k vypracovaniu školského poriadku pre MŠ uverejnené na webovej stránke Ministerstva školstva, výskumu, vývoja a mládeže SR www.minedu.sk (ďalej len „Usmernenie MŠVVaM SR“)
- Web stránka EduPage - present.edupage.org
- E-mailová a osobná komunikácia

Kontrola bola zameraná na nasledovné oblasti:

- A. Proces priradovania a následného vysporiadania platieb za pobyt dieťaťa v MŠ za všetky materské školy v roku 2023
- B. Stav nedoplatkov a preplatiek za pobyt dieťaťa v jednotlivých MŠ k 31.08.2023 a k 31.12.2023 a ich vysporiadanie
- C. Základná finančná kontrola (ďalej ZFK) v súvislosti s platbami za pobyt detí v MŠ

Kontrolované oblasti boli posudzované v kontexte zákonnosti, správnosti a preukázateľnosti:

A. Proces priradovania a následného vysporiadania platieb za pobyt dieťaťa v MŠ za všetky materské školy v roku 2023

V zmysle § 28 ods. 5¹ Školského zákona výšku mesačného príspevku zákonného zástupcu na čiastočnú úhradu výdavkov za pobyt dieťaťa v materskej škole zriadenej obcou určí zriaďovateľ všeobecne záväzným nariadením (ďalej len „VZN“). Tento príspevok sa určuje jednotnou sumou pre všetky deti prijaté do MŠ a uhrádza sa do desiateho dňa v kalendárnom mesiaci.

V kontrolovanom roku **2023** upravovali platby za pobyt dieťaťa v MŠ **dve** VZN:

1) do 31. marca 2023 VZN č. 1/2012, a to nasledovne:

- mesačný príspevok na jedno dieťa bol stanovený vo výške **40,00 Eur/mesiac**
- príspevok sa uhrádzal vopred, najneskôr do **10. dňa** v príslušnom kalendárnom mesiaci
- príspevok v MŠ sa neuhrádzal za dieťa ak:
 - malo jeden rok pred plnením povinnej školskej dochádzky,
 - rodič dieťaťa predložil riaditeľovi MŠ doklad o tom, že je poberateľom dávky v hmotnej núdzi a príspevkov k dávke v hmotnej núdzi podľa osobitného predpisu,
 - bolo umiestnené v zariadení na základe rozhodnutia súdu,
 - malo prerušenú dochádzku do MŠ na viac ako 30 po sebe nasledujúcich kalendárnych dní z dôvodu choroby alebo vážnych rodinných dôvodov preukázateľným spôsobom,
 - nedochádzalo do MŠ v čase školských prázdnin alebo bola prerušená prevádzka MŠ zapríčinená zriaďovateľom alebo inými závažnými dôvodmi; v týchto prípadoch uhrádzal zákonný zástupca pomernú časť určeného príspevku
- počas dochádzky dieťaťa do MŠ v čase letných prázdnin rodič uhrádzal plnú výšku príspevku
- v prípade prerušenia prevádzky MŠ zapríčinenými závažnými dôvodmi zriaďovateľa bez možnosti zaradenia dieťaťa do náhradnej MŠ uhrádzal rodič pomernú časť príspevku

2) od 1. apríla 2023 VZN č. 4/2023, nasledovne:

- príspevok na čiastočnú úhradu výdavkov za pobyt dieťaťa v MŠ je vo výške **75,00 Eur** na jedno dieťa
- za druhé a každé ďalšie dieťa, ktoré navštevuje MŠ, je suma príspevku **37,50 Eur** (nezapočítava sa dieťa plniace povinné predprimárne vzdelávanie v MŠ, na ktoré sa príspevok neuhrádza)
- rovnaká výška príspevku platí aj počas obmedzenej prevádzky MŠ v mesiacoch júl a august. V prípade, ak je dieťa záväzne prihlásené na dochádzku do MŠ v uvedených mesiacoch a do MŠ vôbec nenastúpi, tak zákonný zástupca dieťaťa **uhrádza plnú výšku príspevku za daný mesiac. To neplatí, ak dieťa do MŠ nenastúpi zo zdravotných dôvodov na základe lekárskeho potvrdenia, ktoré predloží riaditeľovi príslušnej MŠ alebo ak ho zákonný zástupca preukázateľne odhlási najmenej 7 kalendárnych dní pred nástupom do MŠ**
- príspevok v MŠ sa neuhrádza za dieťa v prípadoch stanovených v § 28 ods. 6² školského zákona
- príspevok v MŠ je možné znížiť alebo odpustiť za dieťa, ktoré v júli alebo v auguste nedochádzalo do MŠ a zároveň nebolo záväzne prihlásené na dochádzku do MŠ alebo

¹ § 28 ods. 5 - Výšku mesačného príspevku zákonného zástupcu na čiastočnú úhradu výdavkov materskej školy zriadenej obcou alebo samosprávnym krajom²⁾ určí zriaďovateľ všeobecne záväzným nariadením;³⁾ tento príspevok sa určuje jednotnou sumou pre všetky deti prijaté do materskej školy. Mesačný príspevok sa uhrádza vopred do desiateho dňa v kalendárnom mesiaci.

² § 28 ods. 6 - Príspevok v materskej škole sa neuhrádza za dieťa,

a) pre ktoré je predprimárne vzdelávanie povinné, ak ide o štátnu školu,

b) ak zákonný zástupca dieťaťa o to písomne požiada a je členom domácnosti, ktorej sa poskytuje pomoc v hmotnej núdzi podľa osobitného predpisu,³⁾

c) ktoré je umiestnené v zariadení na základe rozhodnutia súdu.

v čase prerušenia prevádzky MŠ na základe rozhodnutia príslušného štátneho orgánu alebo zriaďovateľa – v týchto prípadoch uhrádza zákonný zástupca pomernú časť príspevku

- za pobyt dieťaťa v MŠ sa prispieva za celý kalendárny mesiac bez ohľadu na dĺžku pobytu dieťaťa v MŠ v danom mesiaci
- ak zákonný zástupca dieťaťa požiada riaditeľa MŠ o odpustenie príspevku za kalendárny mesiac, počas ktorého je dochádzka dieťaťa nepretržite prerušená zo zdravotných dôvodov dieťaťa na základe lekárskeho potvrdenia alebo z dôvodov vyplývajúcich z plnenia pracovných povinností zákonného zástupcu, tak riaditeľ MŠ rozhodne o odpustení príspevku za daný kalendárny mesiac.
- príspevok uhrádza zákonný zástupca dieťaťa MŠ vopred podľa § 28 ods. 5¹ školského zákona. V prvom mesiaci dochádzky dieťaťa do materskej školy sa príspevok uhrádza do **desiateho dňa** príslušného mesiaca.

Poplatky na čiastočnú úhradu výdavkov za pobyt dieťaťa vo všetkých MŠ uhrádzali zákonní zástupcovia alebo ostatné osoby, ktorým bolo dieťa zverené do osobnej starostlivosti, na jednotný účet MČ Bratislava-Petržalka vedeného v Slovenskej sporiteľni a. s. Každá platba mala povinnosť byť identifikovaná VS³ dieťaťa, ktorý mu bol pridelený na začiatku školského roka. Platby boli realizované bezhotovostným vkladom, prevodom, priamou platbou prostredníctvom programu EduPage a v niektorých prípadoch ešte aj formou úhrad poštovými poukazmi.

VS bol zložený z kódu MŠ a identifikačného čísla konkrétneho dieťaťa. Zákonní zástupcovia boli o uvedenej povinnosti, ako aj o konkrétnom VS pre ich dieťa informovaní prostredníctvom navštevovanej MŠ.

V roku 2023 proces priradovania platieb prebiehal nasledovne:

- Na Referáte ekonomiky školstva⁴ (ďalej len „REŠ“) sa uvedené platby filtrovali pre každú MŠ osobitne na základe VS a zaheslované súbory sa posielali jednotlivým riaditeľkám MŠ.
- Tieto súbory boli v MŠ importované do programu EduPage s nahratými predpismi platieb jednotlivých detí.

Podľa vyjadrenia REŠ sa uvedený postup zasielania aj importovania platieb uskutočňoval 2-krát do mesiaca: 16-ty alebo 17-ty deň v mesiaci a začiatkom nasledujúceho mesiaca. Čas importovania platieb v programe EduPage sa mohol v jednotlivých MŠ líšiť.

- Problém vznikol v prípade, keď neboli pri platbe (aj napriek upozorneniu) zadané VS vôbec alebo bol VS zadaný chybné. Na REŠ vznikol sumárny súbor „*nepriradených platieb*“, ktorý sa posielal všetkým MŠ.
- Jednotlivé MŠ si identifikovali zo súboru platby za tzv. „svoje deti“ na základe mena alebo iného identifikátora uvedeného v poznámke pri platbe, napr. názvu triedy.
- MŠ informáciu o priradení platby obratom poslala REŠ, ktorý ju následne zapracoval do účtovníctva.

Nastali prípady, keď zamestnanec REŠ nedostal informáciu od MŠ o priradení platby, sám identifikoval platbu na základe čísla účtu odosielateľa a mena dieťaťa uvedeného v poznámke pri platbe.

Od **01.05.2024** prešla agenda účtovníctva REŠ pod referát účtovníctva MiÚ⁵ a agenda rozpočtu REŠ pod referát rozpočtu MiÚ. Kontrolná skupina si od RÚ vyžiadala výšku nepriradených platieb k 31.12.2023. Podľa vyjadrenia RÚ a nimi predloženého výstupu z IS SAMO EURO REČŠ – konto účtu 318 003 /HS 3290/ – Predpis poplatkov MŠ bol stav nezaradených platieb za rok **2023** vo výške **340,00 Eur**. Suma zahŕňala 5 platieb, a to vo výške 4x75,00 Eur a 1x40,00 Eur, ktoré neboli identifikované do konca roka 2023.

³ VS – variabilný symbol

⁴ Referát ekonomiky školstva bol zrušený v roku 2024

⁵ MiÚ – miestny úrad

V priebehu kontroly RÚ uvedený nedostatok odstránil. Všetkých 5 neidentifikovaných platieb bolo v roku 2024 priradených príslušným MŠ a preúčtovaných z HS 3290 na HS príslušnej MŠ.

Kontrolná skupina si vyžiadala k nahliadnutiu interné doklady preukazujúce priradenie nedefinovaných platieb za rok 2023 zaúčtovaných na účte 318 003 /HS3290/ a 379 600 – MP-Poplatky MŠ neidentifikovateľné. Všetky zaradené platby boli identifikované buď na základe e-mailu od riaditeľky MŠ s vyjadrením, komu uvedená platba patrila alebo platbu identifikovala zamestnankyňa REŠ na základe bankového výpisu, a to účtu odosielateľa a mena dieťaťa uvedeného v poznámke. Uvedené maily, ako aj bankové výpisy boli priložené k príslušným ID.

Pri kontrole nedefinovaných platieb na účte 318 003 /HS3290/ **ÚMK zistil nesúlad** v účtovaní, ktorý RÚ vysvetlil ako zlyhanie ľudského faktora pri uzávierkových operáciách. Účtovné chyby nemali vplyv na výšku nepriradených platieb, ktoré boli predmetom kontroly.

Ak v budúcnosti nastane situácia, že vzniknú nepriradené platby, ktoré MČ nevie spárovať, je potrebné tieto platby vrátiť na účet odosielateľa, nakoľko v takýchto prípadoch ide o neoprávnené obohatenie sa v zmysle § 451 ods. 1⁶ a ods. 2⁷ Občianskeho zákonníka. **ÚMK odporúča** uvedené platby vysporiadať v čo najkratšom čase.

Hradenie poplatkov za pobyt dieťaťa za všetky MŠ na jeden bankový účet vyhodnotil ÚMK za neprehľadné a priradenie neidentifikovateľných platieb za veľmi časovo náročné. Pre zjednodušenie procesu priradovania platieb **ÚMK odporúčala** zriadiť bankový účet pre každú MŠ osobitne. Uvedené odporúčanie bolo v priebehu kontroly **prijaté** a účty pre jednotlivé MŠ sa priebežne zakladajú. V prípade, ak bude mať MŠ neidentifikované platby do konca nasledujúceho mesiaca, **ÚMK odporúča** nastaviť v každej MŠ rovnaký postup vysporiadania nepriradených platieb. **Zároveň odporúča** riaditeľkám MŠ dôrazne apelovať na zákonných zástupcov, tých detí, ktoré neuvádzajú VS, respektíve nie je možné od nich priradovať platby, na dodržiavanie nastavených pravidiel. Najlepším spôsobom platby je úhrada školného priamo cez program EduPage, kde môžu byť identifikátory vopred nastavené.

P. č.	Nedostatok	Odporúčanie
1.	<p><u>Nesúlad s § 451 ods. 1 a ods. 2 Občianskeho zákonníka</u></p> <p>(1) „Kto sa na úkor iného bezdôvodne obohatí, musí obohatenie vydať.“</p> <p>(2) „Bez dôvodným obohatením je majetkový prospech získaný plnením bez právneho dôvodu, plnením z neplatného právneho úkonu alebo plnením z právneho dôvodu, ktorý odpadol, ako aj majetkový prospech získaný z nepoctivých zdrojov.“</p>	<p>1. MČ BA-Petržalka – RÚ - nepriradené platby vysporiadať čo najskôr.</p> <p>RÚ - nastaviť v každej MŠ rovnaký postup vysporiadania nepriradených platieb napr. vo forme metodiky.</p> <p>2. MŠ - dôrazne apelovať na zákonných zástupcov, tých detí, ktoré neuvádzajú VS, respektíve nie je možné od nich priradovať platby, na dodržiavanie nastavených pravidiel.</p>
	Podklad	
	Konto účtu 318003 (HS 3290) – Predpis poplatkov MŠ za rok 2023	

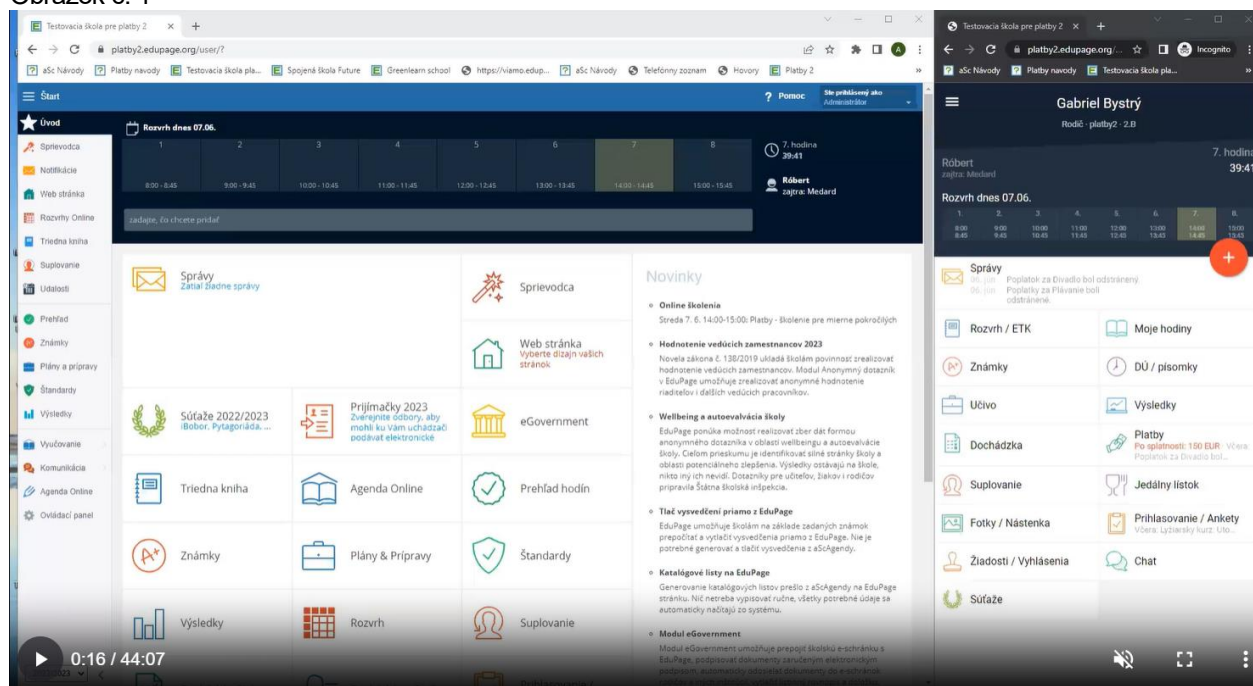
EduPage je program pre školský systém plne integrovaný s rozvrhovým systémom. Je pracovne viac prispôsobený základným školám, ale je výborným pomocníkom aj pre MŠ, práve pri zadávaní platieb, informovaní rodičov, importovaní platieb z bankového výpisu a ich automatického spárovania. Je výborným pomocníkom aj pre rodičov, ktorých EduPage automaticky upozorní na dochádzku dieťaťa, platby, potrebnú administratívu a pod. K dispozícii je aj mobilná aplikácia EduPage, ktorá ešte viac zjednodušuje komunikáciu MŠ a zákonného

⁶ § 451 ods. 1 - Kto sa na úkor iného bezdôvodne obohatí, musí obohatenie vydať.

⁷ § 451 ods. 2 - Bez dôvodným obohatením je majetkový prospech získaný plnením bez právneho dôvodu, plnením z neplatného právneho úkonu alebo plnením z právneho dôvodu, ktorý odpadol, ako aj majetkový prospech získaný z nepoctivých zdrojov.

zástupcu dieťaťa, ako aj platenie všetkých poplatkov, vrátane poplatku na čiastočnú úhradu výdavkov za pobyt dieťaťa v MŠ. (Obrázok č. 1)

Obrázok č. 1



V programe EduPage sa evidujú predpisy platieb, ich skutočné úhrady a následne informuje zákonných zástupcov o zostatkoch – preplatku alebo nedoplatku v danom mesiaci. V programe EduPage pracujú iba v jednotlivých MŠ, **na MiÚ nie je k dispozícii**, to znamená, že informáciu, v akej výške má byť príjem za každú MŠ v danom mesiaci MiÚ **nemal a nemá**.

V zmysle Organizačného poriadku platného od 01.05.2024 prílohy č. 1 bodu 2.1.2.1. písm. g) MŠ „vedie centrálny register a zabezpečuje prácu s ASC agendou“ a v zmysle písm. k) „spracováva podklady pre REŠ“.

ÚMK vykonal aj prezenčnú kontrolu v niekoľkých náhodne vybraných MŠ. Osobne sa stretol s riaditeľkami MŠ a preveril si proces párovania platieb za pobyt dieťaťa a prácu v programe EduPage. Práca s programom nie je na rovnakej úrovni, a preto **ÚMK odporúča** zopakovať školenie práce v EduPage na užívateľskej úrovni pre všetky riaditeľky MŠ a ich poverených pedagogických zamestnancov pracujúcich v programe EduPage. Zároveň v rámci práce s EduPage je potrebné ovládať a MS Excel, ktorý tiež odporúčame preškoliť.

P. č.	Nedostatok	Odporúčanie
2.	Práca s programom EduPage nie je na rovnakej úrovni, platby sa neimportujú v rovnakom čase, rovnakým spôsobom a v rovnakej frekvencii za mesiac. Pri práci s EduPage sa využíva aj MS Excel.	MČ BA-Petržalka Oddelenie školstva – zabezpečiť hromadné prezenčné školenie užívateľskej práce s programom EduPage a MS Excel pre všetky MŠ.
	Podklad	
	Prezenčná kontrola v MŠ	

B. Stav nedoplatkov a preplatkov za pobyt dieťaťa v jednotlivých MŠ k 31.08.2023 a k 31.12.2023 a ich vysporiadanie

Zámerom kontroly bolo zistiť, aký je stav nedoplatkov a preplatkov z úhrad zákonných zástupcov za pobyt dieťaťa, ktorý evidujú jednotlivé MŠ ku koncu školského roka – 31.08.2023 a ku koncu kalendárneho roka – 31.12.2023 a preveriť spôsob ich vysporiadania.

Evidovanie úhrad poplatkov na čiastočnú úhradu výdavkov za pobyt dieťaťa v MŠ sa vedie v programe EduPage v každej MŠ osobitne. Prehľad o výške nedoplatkov a preplatkov z úhrad mali k dispozícii riaditeľky MŠ, nie REŠ (teraz RÚ). Kontrolná skupina požiadala RÚ o oslovenie všetkých MŠ (27) a predloženie stavu nedoplatkov a preplatkov k dňu 31.08.2023 a k 31.12.2023.

Na základe zaslaných podkladov **ÚMK zistil** nasledovné skutočnosti:

- k 31.08.2023 bola celková výška **PREPLATKOV** v čiastke **25 255,25 Eur/26 MŠ** a **NEDOPLATKOV** vo výške **15 991,67 Eur/26 MŠ**. Ku koncu školského roka neprebiehala v jednotlivých MŠ vyúčtovanie poplatkov, suma preplatkov sa vracala len rodičom, ktorých deti prešli do povinného predprimárneho vzdelávania a ktoré ukončili dochádzku do MŠ na základe žiadosti rodiča. Preplatky prechádzali spravidla do nasledujúceho školského roka.
- ku dňu 31.12.2023 bola celková výška kumulovaných **PREPLATKOV** v čiastke **42 600,21 Eur/26 MŠ** a kumulovaná výška **NEDOPLATKOV** v sume **16 447,25 Eur/26 MŠ**.
- 1 MŠ neposkytla podklady z programu EduPage, poskytla iba slovné vyjadrenie.

Výšku nedoplatkov a preplatkov nepriamo ovplyvňuje aj počet detí v MŠ. Kontrolnej skupine boli RÚ predložené štatistické výkazy pre MŠ k 15.09.2022 a k 15.09.2023, z ktorých vyplýva, že **piatimi** najväčšími MŠ boli v kontrolovanom roku: MŠ Lietavská 1, MŠ Turnianska 6, MŠ Bohrova 1, MŠ Pifflova 10 a MŠ Iljušinova 1:

Tab. č. 1

P. č.	Materská škola	k 15.09.2022				k 15.09.2023			
		Počet detí výkaz skol 1-01	Počet detí PPV	počet detí pokračovanie PPV detí	Počet tried	Počet detí výkaz skol 1-01	Počet detí PPV	počet detí pokračovanie PPV detí	Počet tried
1.	Bohrova 1	181	62	3	8	184	61	14	8
2.	Bradáčova 4	94	38	6	4	88	35	0	4
3.	Bulíková 25	92	33	2	4	92	33	6	4
4.	Bzovicka 6	159	52	5	7	153	53	8	7
5.	Fedinova 7	71	7	0	4	84	9	1	4
6.	Fialová	x	x	x	x	60	13	0	3
7.	Gessayova 31	93	37	5	4	96	37	8	4
8.	Gessayova 2	36	12	2	2	40	12	2	2
9.	Haanova 9	94	31	4	4	95	39	0	4
10.	Holíčska 30	107	38	5	5	87	35	7	4
11.	Holíčska 50	38	13	2	2	40	12	2	2
12.	Iljušinova 1	175	63	10	9	172	67	3	9

P. č.	Materská škola	k 15.09.2022				k 15.09.2023			
		Počet detí výkaz skol 1-01	Počet detí PPV	počet detí pokračovanie PPV detí	Počet tried	Počet detí výkaz skol 1-01	Počet detí PPV	počet detí pokračovanie PPV detí	Počet tried
14.	Lachova 31	113	50	4	5	107	43	12	5
15.	Lietavská 1	216	73	6	9	211	93	12	9
16.	Macharova 1	112	44	2	5	92	37	6	4
17.	Nobelovo nám. 6	42	16	0	2	42	10	0	2
18.	Pifflova 10	185	68	7	8	177	73	15	8
19.	Röntgenova 16	179	70	10	8	159	59	11	7
20.	Rovniankova 8	93	38	0	4	91	29	0	4
21.	Strečnianska 2	159	67	10	7	152	68	6	7
22.	Ševčenkova 35	169	46	9	9	159	62	2	8
23.	Šustekova 33	110	42	8	5	111	39	3	5
24.	Tupolevova 20	86	36	4	4	84	45	9	4
25.	Turnianska 6	198	91	11	9	192	75	19	9
26.	Turnianska 10	81	0	0	4	84	18	0	4
27.	Vyšehradská 17	160	60	6	7	151	58	9	7
Spolu:		3132	1118	121	143	3094	1149	161	142

Ku dňu ukončenia kontroly boli ÚMK zaslané podklady z programu EduPage od 26 MŠ a 1 MŠ predložila iba slovné vyjadrenie. Kontrolná skupina žiadala od niektorých MŠ vysvetlenie k zaslaným podkladom, ale k dnešnému dňu neobdržala odpovede od MŠ na všetky skutočnosti.

Z predložených podkladov kontrolná skupina zistila:

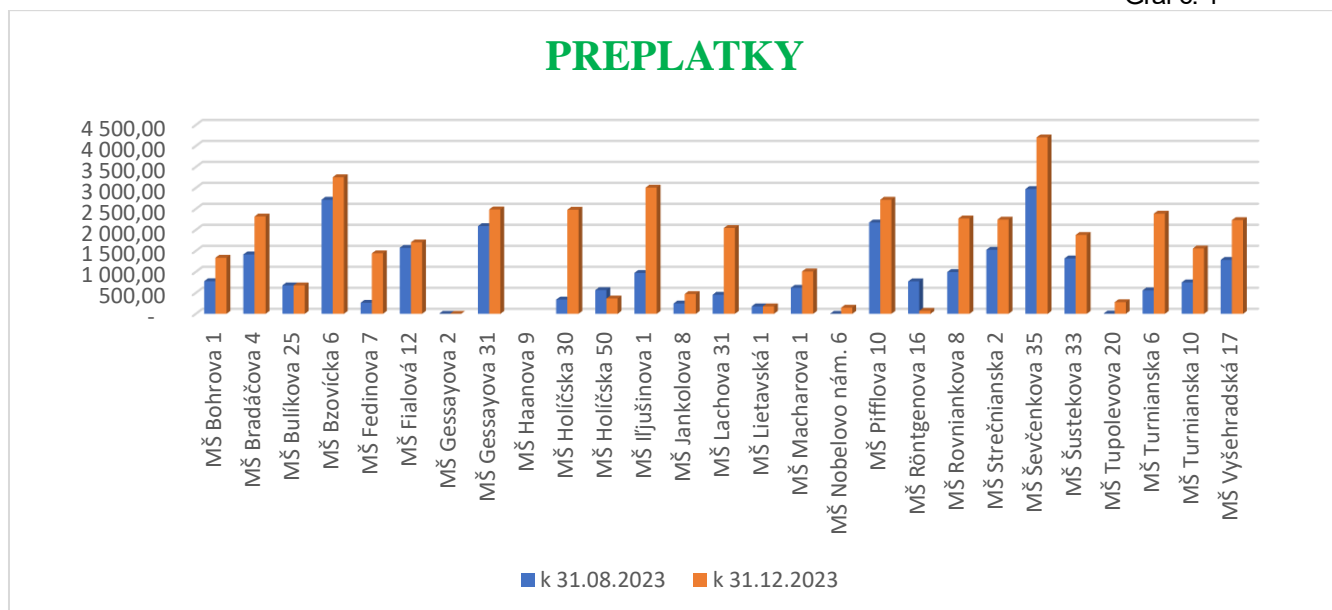
- niektoré MŠ evidovali vysoké nedoplatky aj preplatky, ktoré neboli vysporiadané ku koncu školského roka aj napriek tomu, že zákonní zástupcovia boli upozornení
- každá MŠ mala individuálny prístup pri urovaní nedoplatkov a vracaní preplatkov, ktorý **nebol z pohľadu ÚMK vždy postačujúci**
- riaditeľky MŠ sa väčšinou vyjadrili, že pri tzv. „pokračujúcich deťoch“ sa preplatky (v niektorých prípadoch aj nedoplatky) prenášajú do ďalšieho mesiaca/školského roka a zákonných zástupcov detí, ktoré ukončili dochádzku v MŠ alebo sú v povinnom predprimárnom vzdelávaní, upozorňovali na podanie žiadosti v prípade preplatku a povinnosti úhrady nedoplatku
- problém nastal v prípade, že zákonný zástupca uvedenú žiadosť nepredložil a preplatok sa mu následne nevrátil

Preplatky v priebehu školského roka vznikali najmä:

- z úhrady príspevku na čiastočnú úhradu výdavkov za pobyt dieťaťa v MŠ v zmysle platného VZN na celý školský rok vopred
- v prípade zníženia uvedeného príspevku kvôli prerušeniu prevádzky MŠ na základe rozhodnutia príslušného štátneho orgánu alebo zriaďovateľa
- v prípade zníženia príspevku, ak je dochádzka dieťaťa nepretržite prerušená zo zdravotných dôvodov dieťaťa na základe lekárskeho potvrdenia alebo ďalších dôvodov v zmysle platného VZN
- v prípade uhradenia príspevkov za žiakov povinného predprimárneho vzdelávania, ktorí majú v zmysle § 28 ods. 6 školského zákona pobyt v MŠ bezplatný

Výška **PREPLATKOV** k 31.08.2023 a k 31.12.2023, znázomená v grafe č. 1 a rozpisaná v tabuľke č. 2:

Graf č. 1



Na základe predložených podkladov z 26 MŠ neviduje žiadny preplatok k 31.08.2023 MŠ Gessayova 2 a MŠ Nobelovo nám. 6. Na začiatku nasledujúceho školského roka (v septembri) vsporiadala všetky preplatky aj MŠ Tupolevova 20.

Tab. č. 2

p.č.	MŠ	preplatok k 31.08.2023		preplatok k 31.12.2023	
		suma celkom	počet detí	suma celkom	počet detí
1	MŠ Bohrova 1	776,90	13	1 335,70	27
2	MŠ Bradáčova 4	1 415,20	16	2 319,15	38
3	MŠ Bulíková 25	677,32	10	677,32	10
4	MŠ Bzovicka 6	2 717,61	40	3 141,31	92
5	MŠ Fedinova 7	263,99	10	1 442,14	17
6	MŠ Fialová 12	1 572,00	18	1 702,75	25
7	MŠ Gessayova 2	0,00	0	0,00	0
8	MŠ Gessayova 31	2 091,50	x	2 486,75	x
9	MŠ Haanova 9	x	x	x	x
10	MŠ Holičska 30	340,00	4	2 480,40	43
11	MŠ Holičska 50	565,00	8	356,30	12
12	MŠ Il'jušinova 1	975,20	14	3 008,05	98
13	MŠ Jankolova 8	246,18	4	471,18	5
14	MŠ Lachova 31	455,20	8	2 044,40	63
15	MŠ Lietavská 1	177,86	9	177,86	9
16	MŠ Macharova 1	619,50	9	970,20	14
17	MŠ Nobelovo nám. 6	0,00	0	146,49	4
18	MŠ Pifflova 10	2 177,49	32	2 717,44	66
19	MŠ Röntgenova 16	773,44	13	71,10	6

p.č.	MŠ	preplatok k 31.08.2023		preplatok k 31.12.2023	
		suma celkom	počet detí	suma celkom	počet detí
20	MŠ Rovniankova 8	995,61	19	2 271,94	73
21	MŠ Strečnianska 2	1 524,70	27	2 244,55	60
22	MŠ Ševčenkova 35	2 973,17	53	4 203,58	81
23	MŠ Šustekova 33	1 320,10	21	1 878,80	37
24	MŠ Tupolevova 20	5,80	1	276,45	36
25	MŠ Turnianska 6	558,13	11	2 386,60	34
26	MŠ Turnianska 10	747,70	11	1 556,50	27
27	MŠ Vyšehradská 17	1 285,65	29	2 233,25	79

V tabuľke č.2 je uvedená výška preplatkov ku koncu školského roka k 31.08.2023 a ku koncu kalendárneho roka k 31.12.2023.

Napríklad v MŠ Ševčenkova 35, boli preplatky vo výške **2 973,17 Eur** (za 53 detí k 31.08.2023) a **4 203,58 Eur** (81 detí k 31.12.2023). Je to jedna z väčších MŠ (pozri Tab. č.1).

Väčšina riaditeľiek MŠ sa vyjadriala, že pri preplatkoch, pokiaľ dieťa naďalej navštevuje MŠ, rodičov neoslovujú. Oslovujú ich v prípade, že dieťa ukončí dochádzku v MŠ alebo je v povinnom predprimárnom vzdelávaní. Zákonných zástupcov vyzvú, aby si podali žiadosť na vrátenie preplatku s uvedením konkrétneho bankového účtu. Nevrátené preplatky presúvajú na ďalšie obdobie.

ÚMK pri kontrole zistil nasledovnú skutočnosť:

- pokiaľ si zákonný zástupca nepodal vyplnené a podpísané tlačivo „Žiadosť o vrátenie preplatku“, ktoré nie je oficiálnym dokumentom v žiadnej smernici ani VZN, preplatok mu vrátený nebol.
- oslovené riaditeľky oponovali vyjadrením, že uvedená žiadosť je dôležitá kvôli definovaniu bankového účtu zákonného zástupcu na vrátenie predmetného preplatku.

Podľa názoru ÚMK ide o nezákonný postup. Každý preplatok, ktorý vznikne je potrebné buď vrátiť alebo v prípadoch, keď rodič napríklad uhradí poplatky za MŠ na celý školský rok, vyžiadať vyjadrenie rodiča, že ide o celoročnú úhradu. V opačnom prípade ide zo strany MČ Bratislava-Petržalka o neoprávnené obohatenie sa. (§ 451 ods. 1 a ods. 2 Občianskeho zákonníka).

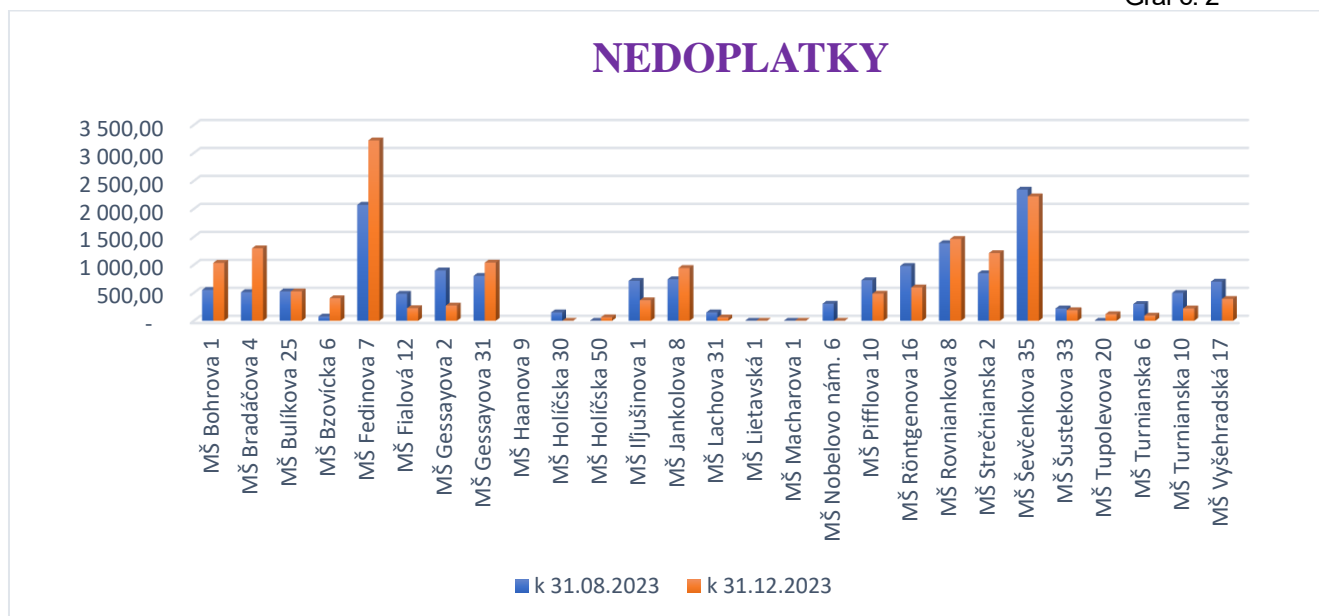
ÚMK odporúča:

1. spôsob vysporiadania preplatku zadefinovať v nejakej forme interného dokumentu riadenia (smernica, metodický pokyn...), kde bude presne popísané, akým spôsobom má byť preplatok vrátený a ktorej osobe, ktorá uhradza poplatky. Primárne odporúčame využívanie elektronickej žiadosti v EduPage, prípadne zaslanie e-mailu, respektíve v papierovej podobe.
2. preplatok vysporiadať vždy ku koncu školského roka.
3. Napriek nedoručeniu žiadosti zákonným zástupcom odporúčame vrátiť preplatok .

P. č.	Nedostatok	Odporúčanie
3.	Požadovaná „žiadost“ o vrátenie preplatku“ nie je nikde formalizovaná. Bez uvedenej žiadosti preplatky zákonným zástupcom neboli vrátené.	<ol style="list-style-type: none"> 1. spôsob vysporiadania preplatku zadefinovať v nejakej forme interného dokumentu riadenia (smernica, metodický pokyn...), kde bude presne popísané, akým spôsobom má byť preplatok vrátený a ktorej osobe, ktorá uhrádzala poplatky. Primárne odporúčame využívanie elektronickej žiadosti v EduPage, prípadne zaslanie e-mailu, respektíve v papierovej podobe. 2. preplatok vysporiadať vždy ku koncu školského roka. 3. Napriek nedoručeniu žiadosti zákonným zástupcom odporúčame vrátiť preplatok
Podklad		
Prehľad nedoplatkov a preplatkov k 31.08.2023 a k 31.12.2023 zasielané za jednotlivé MŠ (vybraná vzorka 3 MŠ)		

Výška **NEDOPLATKOV** k 31.08.2023 a k 31.12.2023, znázornená v grafe č. 2 a rozpísaná v tabuľke č. 3:

Graf č. 2



Na základe predložených podkladov z 26 MŠ:

- bola bez nedoplatkov k 31.08.2023 MŠ Macharova 1, MŠ Holíčska 50, MŠ Lietavská 1 a MŠ Tupolevova 20.
- k 31.12.2023 boli bez nedoplatkov MŠ Holíčska 30, MŠ Lietavská 1, MŠ Macharova 1 a MŠ Nobelovo nám. 6.
- nedoplatky boli uhradené v septembri 2023 v MŠ Bzovicka 6, MŠ Holíčska 30, MŠ Lachova 31, MŠ Röntgenova 16 a MŠ Tupolevova 20.
- v januári 2024 vysporiadali nedoplatky MŠ Holíčska 50, MŠ Lachova 31 a MŠ Šustekova 33.

Tab. č. 3

p.č.	MŠ	nedoplatok k 31.08.2023		nedoplatok k 31.12.2023	
		suma celkom	počet detí	suma celkom	počet detí
1	MŠ Bohrova 1	552,20	8	1 035,20	13
2	MŠ Bradáčova 4	512,2	7	1295,6	13
3	MŠ Bulíkova 25	525,86	7	525,86	7
4	MŠ Bzovicka 6	75,00	1	402,60	4
5	MŠ Fedinova 7	2 073,45	14	3 224,58	18
6	MŠ Fialová 12	483,50	8	225,30	3
7	MŠ Gessayova 2	900,00	6	272,50	4
8	MŠ Gessayova 31	802,50	x	1 039,70	x
9	MŠ Haanova 9	x	x	x	x
10	MŠ Holíčska 30	150,00	2	0,00	0
11	MŠ Holíčska 50	0,00	0	63,15	1
12	MŠ Il'jušinova 1	715,00	9	367,05	6
13	MŠ Jankolova 8	741,90	6	945,00	5
14	MŠ Lachova 31	150,00	2	59,20	1
15	MŠ Lietavská 1	0,00	0	0,00	0
16	MŠ Macharova 1	0,00	0	0,00	0
17	MŠ Nobelovo nám. 6	305,00	5	0,00	0
18	MŠ Pifflova 10	725,02	7	485,33	7
19	MŠ Röntgenova 16	979,68	8	595,95	5
20	MŠ Rovniankova 8	1 387,72	13	1 462,72	14
21	MŠ Strečnianska 2	850,00	8	1 210,45	12
22	MŠ Ševčenkova 35	2 344,10	27	2 224,46	25
23	MŠ Šustekova 33	220,00	2	189,45	3
24	MŠ Tupolevova 20	0,00	0	118,40	2
25	MŠ Turnianska 6	300,00	2	93,00	2
26	MŠ Turnianska 10	498,70	6	221,00	4
27	MŠ Vyšehradská 17	699,84	11	390,75	5

V tabuľke č. 3 je uvedená výška nedoplatkov ku koncu školského roka k 31.08.2023 a ku koncu kalendárneho roka k 31.12.2023.

Napríklad najvyšší nedoplatok k 31.08.2023 mala MŠ Ševčenkova, a to vo výške **2 344,10 Eur** (za 27 detí) a k 31.12.2023 MŠ Fedinova 7 vo výške **3 224,58 Eur** (za 18 detí).

Na žiadosť ÚMK, akým spôsobom sa uvedené nedoplatky vysporiadali, sa MŠ vyjadrili: „že pri nedoplatkoch najprv oslovili zákonných zástupcov osobne, niekedy mailom a pri vyšších sumách im doručili písomnú výzvu na uhradenie nedoplatku. Všetci zákonní zástupcovia videli prehľad platieb (aj nedoplatkov) v programe Edupage. V niektorých prípadoch sa neuhradené nedoplatky preniesli do ďalšieho mesiaca.“

ÚMK pri kontrole zistil nasledovné skutočnosti:

- výšku „kreditu“ (preplatku alebo nedoplatku) svojho dieťaťa vidí zákonný zástupca v programe EduPage v záložke „Platby“ spolu s inštrukciami potrebnými k úhrade
- ak nedoplatok nebol uhradený, preniesol sa do ďalšieho mesiaca
- nastali aj také prípady, že sa rodina presťahovala do zahraničia, dieťa prestalo navštevovať MŠ a nedoplatok nebol uhradený a do dnešného dňa nebol ani vymáhaný

Z pohľadu kontrolnej skupiny je uvedený **postup pri vzniknutých preplatkoch a nedoplatkoch nepostačujúci, REŠ (teraz RÚ) nemal vedomosť** o výške nedoplatkov a preplatkov MŠ z platieb za pobyt detí. Z uvedeného dôvodu **ÚMK navrhuje** zasielanie „prehľadu preplatkov a nedoplatkov“ z programu EduPage na mesačnej báze referátu účtovníctva.

ÚMK odporúča:

1. do vyššie odporúčaného interného dokumentu riadenia zadefinovať postupy aj prípadoch neuhrádzania poplatkov za pobyt dieťaťa.
2. postupovať v zmysle čl. 21 ods. 2 písm. b)⁸ prijatých Zásad hospodárenia.
3. zasielanie „Prehľadu preplatkov a nedoplatkov“ z programu EduPage na mesačnej báze referátu účtovníctva.

P. č.	Nedostatok	Odporúčanie
4.	<p>1. Nedoplatky neboli vo všetkých MŠ priebežne vysporiadané. Ak neboli uhradené, preniesli sa do nasledujúceho obdobia. V prípade, že zákonní zástupcovia sa odsťahovali do zahraničia a dieťa prestalo navštevovať MŠ, nedoplatok nebol uhradený ani vymáhaný.</p> <p>2. Referát ekonomiky školstva (teraz RÚ) nemal vedomosť o výške nedoplatkov a preplatkov z platieb za pobyt detí v MŠ. Zaužívaný postup pri vzniknutých preplatkoch a nedoplatkoch je z pohľadu ÚMK nepostačujúci.</p>	<p><u>MČ BA-Petržalka:</u></p> <ul style="list-style-type: none">• Zpracovať do interného dokumentu riadenia aj vymáhanie nedoplatkov a nastavenie postupu ich vymáhania.• Dodržiavať Zásady hospodárenia časť 6 Nakladanie s ďalším majetkom mestskej časti článok 21 Nakladanie s pohľadávkami a inými majetkovými právami <p><u>Všetkým MŠ:</u></p> <ul style="list-style-type: none">• zasielanie „prehľadu preplatkov a nedoplatkov“ z programu EduPage na mesačnej báze RÚ MČ Bratislava-Petržalka.
	Podklad	
	Prehľad nedoplatkov a preplatkov k 31.08.2023 a k 31.12.2023 zasielané za jednotlivé MŠ (vybraná vzorka 3 MŠ)	

⁸ Čl. 21 – Nakladanie s pohľadávkami a inými majetkovými právami

ods. 2 písm. b) - Mestská časť ako aj správca, je povinný zaslať výzvu na úhradu splatnej pohľadávky najneskôr do 3 mesiacov od vzniku omeškania dlžníka s úhradou dlhu

Riaditeľ materskej školy v zmysle § 153 ods. 1⁹ Školského zákona vydáva školský poriadok po prerokovaní s orgánmi školskej samosprávy a v pedagogickej rade. Školský poriadok zverejňuje v zmysle § 153 ods. 3¹⁰ na verejne prístupnom mieste v MŠ. Preukázateľným spôsobom s ním oboznámi zamestnancov, deti a žiakov a informuje o jeho vydaní a obsahu zákonných zástupcov detí a žiakov. Obsah školského poriadku upravuje usmernenie uverejnené na webovej stránke Ministerstva školstva, výskumu, vývoja a mládeže SR - <https://www.minedu.sk/vypracovanie-skolskeho-poriadku-v-materskej-skole/>.

Usmernenie odporúča rozpracovať v školskom poriadku aj podrobnosti o:

- platbe príspevku na čiastočnú úhradu výdavkov za pobyt dieťaťa v materskej škole,
- postupe pri porušovaní školského poriadku zákonnými zástupcami detí a deťmi, ďalších špecifikách súvisiacich s prevádzkou a vnútorným režimom konkrétnej materskej školy

Kontrolná skupina si prezrela na webových stránkach jednotlivých MŠ uverejnené školské poriadky. Viaceré MŠ ich nemali zverejnené. Tri školské poriadky (z uverejnených na webovej stránke MŠ) uvádzajú možnosť riaditeľky MŠ predčasne skončiť predprimárne vzdelávanie po predchádzajúcom písomnom upozorení, aj v prípade opakovaného neuhrádzania poplatkov na čiastočnú úhradu výdavkov v MŠ.

ÚMK odporúča zapracovať do školských poriadkov všetkých MŠ podrobnosti k platbe príspevku na čiastočnú úhradu výdavkov za pobyt dieťaťa v MŠ ako aj postup pri porušovaní školského poriadku (napr. aj pri neuhrádzaní predmetného poplatku).

Oboznámenie sa so školským poriadkom je povinné pre všetkých zákonných zástupcov na začiatku školského roka.

V prípade, ak sa ukáže, napr. na základe zmien v právnych prepisoch, príp. po vydaní nových usmernení a pokynov zriaďovateľa, že je potrebné niektoré časti školského poriadku zmeniť, vypustiť alebo doplniť, **ÚMK odporúča** postupovať v zmysle Usmernenia MŠVVaM SR.

C. Základná finančná kontrola v súvislosti s platbami za pobyt detí v MŠ

Zákon o finančnej kontrole a audite určuje pre orgán verejnej správy povinnosť vykonávať finančnú kontrolu. Bez vykonania základnej finančnej kontroly (ďalej len „ZFK“) nie je možné finančnú operáciu alebo jej časť vykonať a tiež nie je možné vo finančnej operácii alebo jej časti pokračovať. Podľa § 2 písm. d)¹¹ Zákona o finančnej kontrole sa pod finančnou operáciou alebo jej časťou rozumie príjem, poskytnutie alebo použitie verejných financií, právny úkon alebo iný úkon majetkovej povahy.

Vykonanie základnej finančnej kontroly sa potvrdzuje na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou. Na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou sa podľa § 7 ods. 3¹² Zákona o finančnej kontrole uvádza meno a priezvisko osoby, ktorá vykonala

⁹ § 153 ods. 1

Riaditeľ školy alebo školského zariadenia vydá školský poriadok po prerokovaní s orgánmi školskej samosprávy a v pedagogickej rade. Školský poriadok upravuje najmä podrobnosti o

a) výkone práv a povinností detí, žiakov a ich zákonných zástupcov v škole alebo v školskom zariadení, pravidlá vzájomných vzťahov a vzťahov s pedagogickými zamestnancami a ďalšími zamestnancami školy,

b) prevádzke a vnútornom režime školy alebo školského zariadenia,

c) podmienkach na zaistenie bezpečnosti a ochrany zdravia detí a žiakov a ich ochrany pred sociálnopatologickými javmi, diskrimináciou alebo násilím,

d) podmienkach nakladania s majetkom, ktorý škola alebo školské zariadenie spravuje, ak tak rozhodne zriaďovateľ.

¹⁰ § 153 ods. 3 - Školský poriadok zverejní riaditeľ na verejne prístupnom mieste v škole alebo v školskom zariadení preukázateľným spôsobom s ním oboznámi zamestnancov, deti a žiakov a informuje o jeho vydaní a obsahu zákonných zástupcov detí a žiakov.

¹¹ § 2 písm. d) finančnou operáciou alebo jej časťou príjem, poskytnutie alebo použitie verejných financií, právny úkon alebo iný úkon majetkovej povahy,

¹² § 7 ods. 3 Základná finančná kontrola

Osoby podľa odseku 2 vykonávajúce základnú finančnú kontrolu potvrdzujú na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou súlad so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 uvedením svojho mena a priezviska, podpisu, dátumu vykonania základnej finančnej

ZFK, jej podpis, dátum vykonania ZFK a v nadväznosti na vykonané overenie jedno z vyjadrení, či:

- a) finančnú operáciu alebo jej časť možno vykonať alebo nemožno vykonať,
- b) vo finančnej operácii alebo jej časti možno pokračovať alebo nemožno pokračovať alebo
- c) poskytnuté plnenie treba vymáhať alebo poskytnuté plnenie nie je potrebné vymáhať, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala.

Každú z vyššie uvedených skutočností (meno, priezvisko, dátum, podpis a vyjadrenie) je potrebné uvádzať zvlášť za každú osobu, ktorá vykonala ZFK, t. j. napr. nie je možné uviesť len jedno spoločné vyjadrenie za všetky osoby, ktoré vykonali ZFK. Vykonávanie ZFK v MČ Bratislava-Petržalka upravuje od 01.03.2024 aj Smernica o vykonávaní FK.

Kontrolná skupina si overila vykonávanie ZFK pri platení poplatkov za pobyt dieťaťa za MŠ a pri vracaní preplatkov zákonným zástupcom. Keďže uvedené platby sa realizujú prostredníctvom bankového účtu zriadeného MČ Bratislava-Petržalka, ÚMK požiadala RÚ o predloženie bankových výpisov predmetného účtu a platobných poukazov týkajúcich sa vrátenia preplatkov za pobyt detí v MŠ za rok 2023.

ÚMK prekontroloval vykonávanie ZFK pri príjmových operáciách – platení poplatkov za pobyt dieťaťa za mesiace január - december 2023. Pri každom výpise z bankového účtu bol priložený súhrnný kontrolný list s definovaním príjmov v súhrnnej sume za daný mesiac so všetkými náležitosťami uvedenými v § 7 ods. 3¹² Zákona o finančnej kontrole. Rovnako pri náhodne vybraných platobných poukazoch za vrátenie preplatkov v roku 2023 bola vykonávaná ZFK v súlade so Zákomom o finančnej kontrole a audite. Kontrolná skupina pri uvedených dokladoch **nezistila žiadne nezrovnalosti.**

V priebehu roka 2024 došlo k zmene, dňa 01.05.2024 zanikol referát ekonomiky školstva a zamestnanci účtovníctva prešli pod RÚ a zamestnanci rozpočtu pod referát rozpočtu. Z uvedeného dôvodu si kontrolná skupina vyžiadala k nahliadnutiu aj aktuálne doklady – platobné poukazy k vráteniu preplatkov v roku 2024. ÚMK skontroloval, či sa ZFK vykonáva naďalej správne. Kontrolou náhodne vybraných dokladov bolo zistené, že ZFK nie je vykonávaná v súlade so Zákomom o finančnej kontrole a audite. **ZFK nebola** na predložených dokladoch **vykonaná v zmysle § 7 ods. 1¹³** a **neobsahuje** všetky **povinné náležitosti** uvedené v § 7 ods. 3¹² Zákona o finančnej kontrole a audite.

Na vykonanej ZFK absentovali údaje ako:

- meno a priezvisko osôb zodpovedných za vykonanie ZFK
- vyjadrenie, či
 - a) je, alebo nie je možné finančnú operáciu alebo jej časť vykonať,
 - b) vo finančnej operácii alebo jej časti možno pokračovať alebo
 - c) poskytnuté plnenie treba vymáhať alebo poskytnuté plnenie nie je potrebné vymáhať, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala.

V priebehu kontroly boli ÚMK predložené RÚ interné doklady preukazujúce priradenie nedefinovaných platieb za rok 2023, zaúčtovaných na účte 318 003 /HS3290/ a 379 600. Na uvedených ID **nebola vykonaná ZFK**. Podľa názoru ÚMK došlo k **porušeniu § 7 ods. 1¹³** Zákona o finančnej kontrole a audite.

ÚMK odporúča dôsledne dodržiavať ustanovenia Zákona o finančnej kontrole a audite.

kontroly a vyjadrenia, či je, alebo nie je možné finančnú operáciu alebo jej časť vykonať, v nej pokračovať alebo vymáhať poskytnuté plnenie, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala.

¹³ § 7 ZFK ods. 1 - Základnou finančnou kontrolou je orgán verejnej správy povinný overovať vždy súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 na príslušných stupňoch riadenia.

P. č.	Nedostatok	Odporúčanie
5.	<p><u>Nesúlady s § 7 ods. 1,2 a 3 Zákona o finančnej kontrole a audite.</u></p> <p>(1) „Základnou finančnou kontrolou je orgán verejnej správy povinný overovať vždy súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 na príslušných stupňoch riadenia.“</p> <p>(2) „Základnú finančnú kontrolu vykonáva štatutárny orgán orgánu verejnej správy alebo ním určený vedúci zamestnanec orgánu verejnej správy¹⁶⁾ a zamestnanec zodpovedný za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku alebo za iné odborné činnosti podľa povahy finančnej operácie alebo jej časti podľa rozhodnutia štatutárneho orgánu verejnej správy.“</p> <p>(3) „Osoby podľa odseku 2 vykonávajúce základnú finančnú kontrolu potvrdzujú na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou súlad so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 uvedením svojho mena a priezviska, podpisu, dátumu vykonania základnej finančnej kontroly a vyjadrenia, či</p> <p>a) je, alebo nie je možné finančnú operáciu alebo jej časť vykonať,</p> <p>b) vo finančnej operácii alebo jej časti možno pokračovať alebo nemožno pokračovať alebo</p> <p>c) poskytnuté plnenie treba vymáhať alebo poskytnuté plnenie nie je potrebné vymáhať, , ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala“.</p> <p>Na predložených ID preukazujúcich priradenie nedefinovaných platieb za rok 2023 nebola vykonaná ZFK.</p> <p>Na vybranej vzorke platobných poukazov v roku 2024 nebola vykonaná ZFK a zároveň absentujú mená a priezviská osôb, ktoré by ZFK vykonali a ich vyjadrenia.</p>	<p>MČ BA-Petržalka RÚ – Dôsledne dodržiavať ustanovenia Zákona o finančnej kontrole a audite a Smernicu o FK</p>
Podklad		
Náhodne vybraná vzorka platobných poukazov v roku 2024 (PP č. 2902 a č. 3236) + ID č. 12 z 31.12.2023		

Zhrnutie:

Cieľom kontroly bolo vykonať preverenie realizácie platieb za všetky materské školy MČ Bratislava-Petržalka v roku 2023 so zameraním na:

- A. Proces priradovania a následného vysporiadania platieb za pobyt dieťaťa v MŠ za všetky materské školy v roku 2023
- B. Stav nedoplatkov a preplatieb za pobyt dieťaťa v jednotlivých MŠ k 31.08.2023 a k 31.12.2023 a ich vysporiadanie
- C. Základná finančná kontrola v súvislosti s platbami za pobyt detí v MŠ

Kontrolou bolo zistené:

k bodu A. Proces priradovania a následného vysporiadania platieb za pobyt dieťaťa v MŠ za všetky materské školy v roku 2023

Výšku mesačného príspevku zákonného zástupcu na čiastočnú úhradu výdavkov za pobyt dieťaťa v MŠ zriadenej obcou určí zriaďovateľ VZN. Tento príspevok sa určuje jednotnou sumou pre všetky deti prijaté do MŠ a uhrádza sa do desiateho dňa v kalendárnom mesiaci.

V kontrolovanom roku **2023** upravovali platby za pobyt dieťaťa v MŠ mestskej časti Bratislava-Petržalka **dve** VZN:

1, do 31. marca 2023 VZN č. 1/2012

- mesačný príspevok na jedno dieťa bol ustanovený vo výške **40,00 Eur/mesiac**

2, od 1. apríla 2023 VZN č. 4/2023, nasledovne:

- príspevok na čiastočnú úhradu výdavkov za pobyt dieťaťa v MŠ bol vo výške **75,00 Eur** na jedno dieťa
- za druhé a každé ďalšie dieťa, ktoré navštevuje MŠ, bola suma príspevku **37,50 Eur** (nezapočítava sa dieťa plniace povinné predprimárne vzdelávanie v MŠ, na ktoré sa príspevok neuhrádza)

ÚMK pri kontrole zistil nasledovné skutočnosti:

- poplatky na čiastočnú úhradu výdavkov za pobyt dieťaťa vo všetkých MŠ mestskej časti Bratislava-Petržalka boli uhrádzané na jednotný účet MČ Bratislava-Petržalka vedeného v Slovenskej sporiteľni a. s.
- každá platba mala povinnosť byť identifikovaná VS dieťaťa, ktorý mu bol pridelený na začiatku školského roka
- platby boli realizované bezhotovostným vkladom, prevodom, priamou platbou prostredníctvom programu EduPage a v niektorých prípadoch ešte aj formou úhrad poštovými poukazmi
- REŠ uvedené platby filtroval pre každú MŠ osobitne na základe VS a zaheslované súbory posielal 2-krát do mesiaca jednotlivým riaditeľkám MŠ, ktoré ich následne importovali do programu EduPage
- v prípade chybné zadaného VS pri platbe alebo pri nezadaní VS, sa platby nedali identifikovať a na REŠ vznikol súbor „nepripravených platieb“, ktorý sa posielal na identifikáciu všetkým MŠ
- jednotlivé MŠ si identifikovali zo súboru svoje platby na základe mena alebo iného identifikátora uvedeného v poznámke pri platbe (napr. názvu triedy) a uvedenú informáciu obratom poslali REŠ, ktorý ju následne zapracoval do účtovníctva

- v niektorých prípadoch si zamestnanec REŠ identifikoval platbu na základe čísla účtu odosielateľa a mena dieťaťa uvedeného v poznámke pri platbe
- podľa vyjadrenia RÚ a nimi predloženého výstupu z IS SAMO EURO REČŠ bol stav nezaradených platieb za rok 2023 vo výške **340,00 Eur**. Suma zahŕňala 5 platieb, a to vo výške 4x75,00 Eur a 1x40,00 Eur, ktoré neboli identifikované do konca roka 2023
- v priebehu kontroly boli uvedené nepriradené platby následne identifikované, priradené k príslušným MŠ a preúčtované z HS 3290 na HS príslušnej MŠ
- pri kontrole nedefinovaných platieb na účte 318 003 /HS3290/ **ÚMK zistil nesúlad** v účtovaní, ktorý RÚ vysvetlil ako zlyhanie ľudského faktora pri závierkových operáciách
- ÚMK vykonal aj prezenčnú kontrolu v niekoľkých náhodne vybraných MŠ mestskej časti Bratislava-Petržalka a preveril proces párovania platieb za pobyt dieťaťa a prácu v programe EduPage. ÚMK zistil, že práca s programom nebola na rovnakej úrovni.

ÚMK dal nasledovné odporúčania:

- nepriradené platby, ktoré MČ nevie spárovať ani následne identifikovať, vrátiť na účet odosielateľa, nakoľko v takomto prípade ide o neoprávnené obohatenie sa v zmysle § 451 ods. 1⁶ a ods. 2⁷ Občianskeho zákonníka
- pre zjednodušenie procesu priradovania platieb zriadiť bankový účet pre každú MŠ osobitne. Uvedené odporúčanie bolo prijaté v priebehu kontroly a účty pre jednotlivé MŠ sa priebežne zakladajú
- v prípade, ak bude mať MŠ neidentifikované platby do konca nasledujúceho mesiaca, nastaviť v každej MŠ rovnaký postup vysporiadania nepriradených platieb
- riaditeľkám MŠ dôrazne apelovať na zákonných zástupcov, tých detí, ktorí neuvádzajú VS, respektíve nie je možné od nich priradovať platby, na dodržiavanie nastavených pravidiel
- zopakovať školenie práce v EduPage a MS Excel na užívateľskej úrovni pre všetky riaditeľky MŠ a ich poverených pedagogických zamestnancov pracujúcich v programe EduPage

k bodu B. Stav nedoplatkov a preplatiev za pobyt dieťaťa v jednotlivých MŠ k 31.08.2023 a k 31.12.2023 a ich vysporiadanie

Ďalším krokom kontroly bolo zistiť, aký stav nedoplatkov a preplatiev z poplatku na čiastočnú úhradu výdavkov za pobyt dieťaťa v MŠ evidujú jednotlivé MŠ ku koncu školského roka – 31.08.2023 a ku koncu kalendárneho roka – 31.12.2023.

ÚMK pri kontrole zistil nasledovné skutočnosti:

- evidovanie úhrad poplatkov na čiastočnú úhradu výdavkov za pobyt dieťaťa v MŠ sa vedie v programe EduPage v každej MŠ osobitne
- prehľad o výške nedoplatkov a preplatiev z úhrad mali k dispozícii riaditeľky MŠ, nie REŠ (teraz RÚ)
- k 31.08.2023 bola celková výška **PREPLATKOV** v čiastke **25 255,25 Eur/26 MŠ** a **NEDOPLATKOV** vo výške **15 991,67 Eur/26 MŠ**
- ku dňu 31.12.2023 bola celková výška kumulovaných **PREPLATKOV** v čiastke **42 600,21 Eur/26 MŠ** a kumulovaná výška **NEDOPLATKOV** v sume **16 447,25 Eur/26 MŠ**
- niektoré MŠ evidovali vysoké nedoplatky aj preplatky, ktoré neboli vysporiadané ku koncu školského roka aj napriek tomu, že zákonní zástupcovia boli upozorení

- každá MŠ mala individuálny prístup pri urgovaní nedoplatkov a vracaní preplatkov, ktorý **nebol z pohľadu ÚMK vždy postačujúci**
- riaditeľky MŠ sa väčšinou vyjadrili, že pri tzv. „pokračujúcich deťoch“ sa preplatky (v niektorých prípadoch aj nedoplatky) prenášajú do ďalšieho mesiaca/školského roka
- zákonných zástupcov detí, ktoré ukončili dochádzku v MŠ alebo sú v povinnom predprimárnom vzdelávaní upozorňovali na podanie žiadosti v prípade preplatku a povinnosti úhrady nedoplatku
- pokiaľ si zákonný zástupca nepodal vyplnené a podpísané tlačivo „Žiadosť o vrátenie preplatku“, ktoré nie je oficiálnym dokumentom v žiadnej smernici ani VZN, preplatok mu vrátený nebol
- výšku „kreditu“ (preplatku alebo nedoplatku) svojho dieťaťa vidí zákonný zástupca v programe EduPage v záložke „Platby“ spolu s inštrukciami potrebnými k úhrade
- ak nedoplatok nebol uhradený, preniesol sa do ďalšieho mesiaca
- nastali aj také prípady, že sa rodina presťahovala do zahraničia, dieťa prestalo navštevovať MŠ a nedoplatok nebol uhradený a do dnešného dňa nebol ani vymáhaný
- riaditeľ materskej školy v zmysle § 153 ods. 1^o Školského zákona vydáva školský poriadok po prerokovaní s orgánmi školskej samosprávy a v pedagogickej rade. Oboznámenie sa so školským poriadkom je povinné pre všetkých zákonných zástupcov na začiatku školského roka.
- v školskom poriadku sa odporúča rozpracovať podrobnosti aj o platbe príspevku na čiastočnú úhradu výdavkov za pobyt dieťaťa v MŠ a postupe pri porušovaní školského poriadku zákonnými zástupcami detí a deťmi, ďalších špecifikách súvisiacich s prevádzkou a vnútorným režimom konkrétnej materskej školy
- 3 školské poriadky (z uverejnených na webovej stránke MŠ) uvádzajú možnosť riaditeľky MŠ predčasne skončiť predprimárne vzdelávanie po predchádzajúcom písomnom upozorení, aj v prípade opakovaného neuhrádzania poplatkov na čiastočnú úhradu výdavkov v MŠ.

Odporúčania ÚMK:

- spôsob vysporiadania preplatku a postupy v prípadoch neuhrádzania poplatkov za pobyt dieťaťa zadefinovať vo forme interného dokumentu riadenia (smernica, metodický pokyn...), kde bude presne popísané, akým spôsobom má byť preplatok vrátený a nedoplatok vymáhaný
- pri vrátení preplatku primárne využívanie elektronickej žiadosti v EduPage, prípadne zaslanie e-mailu, respektíve v papierovej podobe.
- preplatok vysporiadať vždy ku koncu školského roka
- napriek nedoručeniu žiadosti zákonným zástupcom vrátiť preplatok, aby MČ nemohla byť obvinená z bezdôvodného obohatenia sa (§451 ods. 1^o a ods. 2^o Občianskeho zákonníka)
- pri nedoplatkoch dodržiavať čl. 21 Zásad hospodárenia
- zasielanie „Prehľadu preplatkov a nedoplatkov“ z programu EduPage na mesačnej báze referátu účtovníctva
- zapracovať do školských poriadkov všetkých MŠ podrobnosti k platbe príspevku na čiastočnú úhradu výdavkov za pobyt dieťaťa v MŠ ako aj postup pri porušovaní školského poriadku (napr. aj pri neuhrádzaní predmetného poplatku)
- v prípade potreby zapracovania zmien vyplývajúcich napr. z právnych predpisov, postupovať v zmysle Usmernenia MŠVVaM SR

k bodu C. Základná finančná kontrola v súvislosti s platbami za pobyt detí v MŠ

Kontrolná skupina si overila vykonávanie ZFK pri platení poplatkov za pobyt dieťaťa za MŠ a pri vracaní preplatkov zákonným zástupcom. ÚMK prekontroloval vykonávanie ZFK pri príjmových operáciách – platení poplatkov za pobyt dieťaťa za mesiace január - december 2023.

ÚMK pri kontrole zistil nasledovné skutočnosti:

- pri každom výpise z bankového účtu bol priložený súhrnný kontrolný list s definovaním príjmov v súhrnnej sume za daný mesiac so všetkými náležitosťami uvedenými v § 7 ods. 3¹² Zákona o finančnej kontrole
- pri náhodne vybraných platobných poukazoch za vrátenie preplatkov v roku 2023 bola vykonávaná ZFK v súlade so Zákonom o finančnej kontrole a audite
- v priebehu roka 2024 došlo k zmene, zanikol referát ekonomiky školstva a zamestnanci účtovníctva prešli pod RÚ a zamestnanci rozpočtu pod referát rozpočtu. Na náhodne vybraných dokladoch z uvedeného obdobia **nebola vykonaná ZFK v zmysle § 7 ods. 1¹³** a **neobsahuje všetky povinné náležitosti** uvedené v § 7 ods. 3¹² Zákona o finančnej kontrole a audite
- ku kontrole boli kontrolnej skupine predložené ID preukazujúce priradenie nedefinovaných platieb za rok 2023 zaúčtovaných na účte 318 003 /HS3290/ a 379 600. Na uvedených dokladoch **nebola vykonaná ZFK**. Došlo k **porušeniu** § 7 ods. 1¹³ Zákona o finančnej kontrole a audite.

ÚMK odporúča dôsledne dodržiavať ustanovenia Zákona o finančnej kontrole a audite.

K zisteným nedostatkom navrhol ÚMK povinnej osobe (kontrolovanému subjektu) odporúčania. Povinná osoba by mala prijať také opatrenia, aby bol odstránený stav zo zistení z vykonanej kontroly.

Povinná osoba ku zisteným nedostatkom (č. 1 až č. 5) predložila dňa 14. júna 2024 písomný zoznam opatrení, ktoré prijme na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku.

Opatrenia na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku:

Por. č.	Opatrenie	Termín plnenia	Zodpovedný
1.	<u>K nedostatku č. 1, č. 3 a č. 4</u> Aktualizácia interného riadiaceho aktu „Smernica o vymáhaní pohľadávok a nepeňažných plnení“ (ďalej „smernica“).	do 31.12.2024	RÚ
2.	<u>K nedostatku č. 1, č. 3 a č. 4</u> Vypracovanie Metodického pokynu pre materské školy v nadväznosti na aktualizovanú smernicu a interný dokument Zásady hospodárenia a nakladania s majetkom mestskej časti Bratislava – Petržalka a s majetkom zvereným jej do správy hlavným mestom SR Bratislavou.	do 31.12.2024	RÚ

Por. č.	Opatrenie	Termín plnenia	Zodpovedný
3.	<u>K nedostatku č. 1</u> Informatívne oznámenie pre ZZ ¹⁴ vypracované na OPaPV-spoločný formát a umiestnenie na všetkých dostupných miestach, Edupage nástenka, fyzická nástenka pri každej triede, vestibul	od 02.09.2024	OPaPV, všetky riaditeľky/lia MŠ
4.	<u>K nedostatku č. 1</u> Aktualizácia školských poriadkov školy (MŠ). Informácia na operatívnej porade 20.6.2024.	do 02.09.2024	OPaPV, všetky riaditeľky/lia MŠ
5.	<u>K nedostatku č. 1</u> Pravidelné pripomenutie na operatívnych poradách riaditeľiek MŠ.	počas celého šk. roka 2024/2025	OPaPV, všetky riaditeľky/lia MŠ
6.	<u>K nedostatku č. 2</u> Procesné zabezpečenie hromadného školenia - Edupage	do 31.12.2024	OPaPV, všetky riaditeľky/lia MŠ, súčinnosť s OŠ
7.	<u>K nedostatku č. 2</u> Realizácia školenia Edupage s firmou ascAgenda.	do 30.06.2025	OPaPV, OŠ
8.	<u>K nedostatku č. 2</u> Operatívna realizácia prezenčného školenia – v prípade potreby – Edupage zo strany zamestnancov MŠ.	do 30.06.2025	OPaPV, OŠ
9.	<u>K nedostatku č. 2</u> Procesné zabezpečenie hromadného školenia – MS Excel.	do 31.12.2024	OPaPV, všetky riaditeľky/lia MŠ
10.	<u>K nedostatku č. 2</u> Realizácia hromadného školenia – MS Excel.	do 30.06.2025	OPaPV, všetky riaditeľky/lia MŠ
11.	<u>K nedostatku č. 3</u> Súčinnosť pri zabezpečení spolupráce – operatívne požiadavky FO/RÚ – pozvánky na operatívne porady RMŠ zasielané OPaPV aj na FO/RÚ.	počas celého šk. roka 2024/2025	OPaPV, všetky riaditeľky/lia MŠ
12.	<u>K nedostatku č. 3</u> Distribúcia metodických usmernení vypracovaných FO/RÚ.	počas celého šk. roka 2024/2025	OPaPV
13.	<u>K nedostatku č. 4</u> Súčinnosť pri zabezpečení spolupráce – operatívne požiadavky FO/RÚ, distribúcia metodických usmernení vypracovaných FO/RÚ.	počas celého šk. roka 2024/2025	OPaPV
14.	<u>K nedostatku č. 5</u> Poskytovateľovi účtovného software bola zadaná požiadavka na odstránenie nedostatku.	31.12.2024	RÚ

¹⁴ ZZ – zákonný zástupca

Návrh správy bol povinnej osobe doručený 5. júna 2024. Povinná osoba prevzala Návrh správy 5. júna 2024. Lehota na podanie námietok k zisteným nedostatkom, odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného návrhu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení bola stanovená do 12. júna 2024 vrátane a na predloženie nápravných opatrení do 14. júna 2024.

Dňa 12. júna 2024 oddelenie školstva a oddelenie predprimárneho a primárneho vzdelávania doručili Útvaru miestnej kontrolórky dokument - „*Podanie námietok k zisteným nedostatkom, odporúčaniam, lehote na predloženie písomných opatrení*“, v ktorom nepodali žiadne námietky. V predložennom dokumente požiadali ÚMK o predĺženie lehoty na splnenie prijatých opatrení. Žiadosť o predĺženie lehoty na splnenie všetkých prijatých opatrení pre oddelenie školstva a oddelenie predprimárneho a primárneho vzdelávania bola akceptovaná a lehota na splnenie všetkých prijatých opatrení bola predĺžená a stanovená do **30. júna 2025** vrátane.

RÚ nepodal v stanovenej lehote žiadne námietky k zisteným nedostatkom, odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného návrhu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení.

Lehota na splnenie všetkých prijatých opatrení pre RÚ, v zmysle predložených opatrení, bola stanovená do **31. decembra 2024** vrátane.

Správa o kontrole bola vypracovaná dňa 17. júna 2024.

Po uplynutí lehoty na splnenie všetkých prijatých opatrení pre OPaPV, MŠ a RÚ útvar miestnej kontrolórky ako oprávnená osoba požaduje predloženie dokumentácie preukazujúcej splnenie prijatých opatrení podľa § 20 ods. 2 písm. e) zákona o finančnej kontrole a audite.

Správa z vykonanej kontroly v plnom znení s kompletnou dokumentáciou bude v termíne zverejnenia materiálov na rokovanie miestneho zastupiteľstva poslancom Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Petržalka k dispozícii k nahliadnutiu na útvare miestnej kontrolórky.